

国际压力：欧盟与 OECD

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

特殊税务地位制度被纳入联邦法律之时，恰逢针对这些制度的国际压力开始出现。自 2005 年起，欧盟委员会认为，某些州的税收制度，特别是针对控股公司、住所公司和混合公司的制度，扭曲了竞争，构成与 1972 年瑞士和欧洲经济共同体之间的《自由贸易协定》不相容的国家援助。2007 年 2 月 13 日，欧盟委员会正式通知瑞士，表明其认为上述制度违反该协定的立场。¹

瑞士拒绝接受这一法律论点。1972 年的《自由贸易协定》涉及的是货物贸易，并不包含任何关于公司征税的规则。在瑞士看来，欧盟委员会的解释在协定文本中毫无依据。²政治上的论点则更难抗拒。各州的制度对境内收入和境外收入区别对待，这种做法在国际上被称为“围栏”（ring-fencing），不仅在欧盟（EU），而且在经济合作与发展组织（OECD）都受到审视。2010 年 6 月，欧盟提议就其《企业税收行为准则》展开对话。2012 年 7 月，在与议会各委员会及各州协商之后，联邦委员会批准了谈判授权。2014 年 10 月 14 日，瑞士与欧盟全体成员国签署了一份关于公司税的联合谅解，瑞士在其中承诺废除某些税收制度，特别是对境内收入和境外收入给予不同待遇的制度。³

2014 年的联合谅解决定了楚格在 20 世纪 30 年代和 50 年代所建立的制度的命运。从那时起，悬而未决的问题是：特殊税务地位制

度将如何被废除，又将以什么取而代之。答案必须在联邦立法中寻找，因为这些制度此时已成为税收协调法的一部分，而且很可能必须经过人民投票批准。

1 注释

1. 瑞士联邦外交部（EDA），“Unternehmensbesteuerung”，europa.eda.admin.ch，2026年9月访问：争议始于2005年；欧盟委员会于2007年2月13日正式通知，特定的州级公司税制度违反1972年《自由贸易协定》。
2. 瑞士联邦外交部（FDFA），欧洲事务局，“Unternehmensbesteuerung”，europa.eda.admin.ch：瑞士始终认为欧盟委员会2007年的决定缺乏依据；swissinfo.ch，“Steuerstreit: Parteien stärken Bundesrat den Rücken”，2007年5月25日：瑞士的立场是，各州对控股公司、管理公司和混合公司的税收优惠不属于《自由贸易协定》的范围。
3. EDA，“Unternehmensbesteuerung”：欧盟于2010年6月提议展开对话；联邦委员会于2012年7月初批准谈判授权；2014年10月14日，瑞士与欧盟全体成员国签署关于公司税的联合谅解，瑞士承诺废除某些税收制度，特别是对境内和境外收益给予不同待遇的制度（围栏）。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至2026年9月的法律状况。

在线版本：cn.helveticaregister.com/zug-international-pressure-the-european-union-and-the-oecd